



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**ZDAŇOVÁNÍ VYBRANÉ KATEGORIE PŘÍJMŮ - NÁVRHY A
DOPORUČENÍ**

TAXATION OF SELECTED CATEGORY OF INCOMES - PROPOSALS AND RECOMMENDATIONS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Klára Ubrová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Klára Ubrová**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**
Akademický rok: 2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Zdaňování vybrané kategorie příjmů – návrhy a doporučení

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem závěrečné práce je návrh na optimalizaci daňové povinnosti zvoleného poplatníka, jímž je společnost s ručením omezeným. K dosažení cíle bude využito daňových odpočtů, převážně určených na výzkum a vývoj. Zvolené metody pro řešení dané problematiky jsou výpočet daňové povinnosti ekonomického subjektu a porovnání daňových tvrzení. Při zjišťování optimalizované daně budou použity data poskytnutá vybranou společností. Proto jsou pro závěrečnou práci zvoleny sekundární analytické metody.

Základní literární prameny:

BĚHOUNEK, Pavel. Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní. 12. přeprac. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-037-9.

BRYCHTA, Ivan a Jiří VYCHOPEŇ. Daň z příjmů 2017: právní stav k 1.9.2017. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 536 s. ISBN 978-80-7552-750-9.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2017. 2. akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. 331 s. ISBN 978-80-7552-538-3.

JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ. Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-271-0872-5.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualiz. vyd. Praha: VOX, 2018. 403 s. ISBN 978-80-87480-63-2.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na zdanění příjmů ve vybrané společnosti. Jedná se o snahu snížit daňovou povinnost v oblasti příjmů právnických osob za pomoci daňových odpočtů na výzkum a vývoj. V první části práce dochází k vysvětlení klíčových termínů a objasnění daňové teorie.

Klíčová slova

daň z příjmů právnických osob, společnost s ručením omezeným, daňové přiznání, daňový odpočet, výzkum a vývoj

Abstract

The Bachelor thesis is focusing on a tax optimisation in selected company. The main point is to use the tax deduction for research and development and reduce tax liability (i.e. corporate income tax) as much as possible. There is an explanation of key words and theory of taxes in the beginning of the thesis.

Key words

corporate incomedtax, limited liability company, tax deduction, tax return, research and development

Bibliografická citace

UBROVÁ, Klára. *Zdaňování vybrané kategorie příjmů - návrhy a doporučení* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-11]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/118278>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Jan Kopřiva.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně.
Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně, 11. května 2019

.....
Klára Ubrová

Poděkování

Děkuji vedoucímu práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za odborný dohled, připomínky a podněty, které mi k vypracování práce poskytl.

Mé poděkování patří také oponentovi, který věnoval svůj čas přečtení práce, jejímu zhodnocení a vytvoření posudku.

OBSAH

ÚVOD.....	9
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	10
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	11
1.1 Společnost s ručením omezeným.....	11
1.2 Daňová teorie.....	15
1.3 Daň z příjmů právnických osob.....	17
1.4 Úprava výsledku hospodaření na základ daně.....	23
1.5 Konkrétní položky používané při stanovení daně.....	27
1.6 Výzkum a vývoj v s.r.o.....	28
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU.....	32
2.1 Základní informace o společnosti.....	32
2.2 Zařazení subjektu.....	32
2.3 Zhodnocení ekonomických výsledků společnosti.....	34
2.4 Daň z příjmů za zdaňovací období kalendářního roku 2017.....	35
3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ.....	43
3.1 Použití daňových odpočtů pro podporu výzkumu a vývoje.....	43
3.2 Stanovení výše nákladů vynaložených na inovace.....	44
3.3 Odečet zbylé části daňových odpočtů v následujících zdaňovacích obdobích....	44
3.4 Modelový výpočet daně z příjmů v případě použití odpočtů na výzkum a vývoj	45
3.5 Finanční zhodnocení navrhovaného řešení.....	48
3.6 Vliv legislativní změny v oblasti daňových úlev na podporu výzkumu a vývoje na společnost ABC s.r.o.	50
3.7 Další návrhy daňové optimalizace.....	51
ZÁVĚR.....	53

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	55
Seznam zkratk	58
SEZNAM GRAFŮ	58
SEZNAM TABULEK	58
SEZNAM PŘÍLOH.....	59

ÚVOD

Problematika daní je v dnešní době velice aktuální. V zájmu daňových subjektů – tedy poplatníků a plátců – je odvádět do státního rozpočtu co nejnižší možnou daň, aby ušetřili své finance.

Stát má ale k problematice daní postoj opačný. Potřebuje vybrat od daňových subjektů peněžní prostředky, které jsou zároveň příjmy do státního rozpočtu.

Některé ekonomické subjekty povinné k dani se však snaží o nelegální daňové úniky. Jedná se o nedodržování české i mezinárodní legislativy, která určuje správný postup stanovení a odvodu daně. Tyto subjekty chtějí maximalizovat svůj zisk. Proto se snaží odvádět co nejnižší daň, a to i v případě, že se jedná o nelegální postup. Aby se problému zabránilo, dohlíží na činnost daňových subjektů správce daně. Ten v řízení, ale i dalšími postupy realizovanými mimo řízení, kontroluje správné zajištění a stanovení daní a zabezpečuje jejich úhradu.

Pro účely této závěrečné práce je za daňovou optimalizaci považován postup stanovení co nejnižší možné hodnoty daně v souladu s legislativou platnou v České republice. To jest využití prostředků určených ke snížení daňového základu nebo samotné daně. K tomuto účelu slouží například daňové odpočty, slevy na dani, režim přenesené daňové povinnosti a další.

Závěrečná práce se zabývá zdaněním příjmů právnické osoby, jíž je vybraná společnost s ručením omezeným. Tato forma podnikání se objevila již v roce 1892 v Německu a je historicky nejmladší formou obchodní společnosti. Její použití se rozšířilo do Rakousko-Uherska, kde přetrvalo od roku 1906 až do roku 1949. S obnovou tuzemské právní úpravy v roce 1990 došlo ke znovu použití zmíněné formy podnikání. Mezi lety 1992 a 2013 upravoval společnost s ručením omezeným zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Dne 1. 1. 2014 došlo k jeho zrušení a nahrazení některých jeho částí zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) – dále jen zákon o obchodních korporacích (1).

CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Cílem závěrečné práce je návrh na optimalizaci daňové povinnosti zvoleného poplatníka, jímž je společnost s ručením omezeným. K dosažení cíle bude využito daňových odpočtů, převážně určených na výzkum a vývoj. Zvolené metody pro řešení dané problematiky jsou výpočet daňové povinnosti ekonomického subjektu a porovnání daňových tvrzení. Při zjišťování optimalizované daně budou použity data poskytnutá vybranou společností. Proto jsou pro závěrečnou práci zvoleny sekundární analytické metody.

V první části práce bude objasněna teorie vztahující se k analýze daňové povinnosti a týkající se prostředků využitých ve snaze o dosažení optimalizace. V další části bude provedena samotná analýza daně z příjmů právnických osob. Závěrem bude zvolena a společnosti navržena ekonomicky nejvýhodnější varianta výpočtu daňové povinnosti.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V první části závěrečné práce bude objasněna teorie nutná k pochopení tématu, kterým se zabývá analytická část práce. Jedná se o informace týkající se tří základních témat. První podkapitola se týká seznámení se základními rysy **společnosti s ručením omezeným**. Ve druhé kapitole bude přiblížena **daňová teorie** – především o dani z příjmů právnických osob. Třetí část bude zaměřena na **podporu výzkumu a vývoje**.

1.1 Společnost s ručením omezeným

Česká legislativa uvádí několik možných forem podnikání. Jednou z nich je společnost s ručením omezeným. Řadí se do skupiny kapitálových obchodních společností, které spadají do kategorie obchodních korporací (2).

1.1.1 Obecně o obchodních korporacích

Dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů je korporací **právníká osoba tvořená společenstvím osob nebo jednou osobou**, připouští-li to zákon. Příkladem korporace tvořené jednou osobou může být již zmíněná společnost s ručením omezeným (3).

Pojem obchodní korporace je zmíněn až v zákoně o obchodních korporacích. Rozumí se jimi obchodní společnosti a družstva, přičemž mezi obchodní společnosti řadí společnosti osobní (veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost), společnosti kapitálové (společnost s ručením omezeným a akciovou společnost), evropskou společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení. Pod pojem družstva spadají evropské družstevní společnosti a družstva (4).

Tabulka 1: Přehled a rozdělení obchodních korporací dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 4, str. 9)

OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	Kapitálové	Společnost s ručením omezeným Akciová společnost
	Osobní	Veřejná obchodní společnost Komanditní společnost
	Společnosti upravené unijním právem	Evropská společnost Evropské hospodářské zájmové sdružení
DRUŽSTVA		Družstvo Evropská družstevní společnost

U **osobních společností** by měla být jedním z hlavních faktorů založení účast společníka. Měl by se tedy svými odbornými znalostmi, vlastnostmi a zkušenostmi podílet osobně na chodu společnosti. Na druhou stranu pro **společnosti kapitálové** je důležitý vklad (peněžitý či nepeněžitý). Oproti veřejné obchodní společnosti či společnosti komanditní, v kapitálových společnostech ručí společníci za dluhy korporace pouze do určité výši (čili omezeně). Což je zřejmé například z názvu kapitálové společnosti s ručením omezeným (4).

Česká legislativa řadí mezi obchodní společnosti některé formy podnikání využívané po celé Evropské unii (evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení). Jedná se o korporace, jejichž chod je primárně regulován evropským právem (4).

1.1.2 Charakteristické znaky společnosti s ručením omezeným

Při založení společnosti s ručením omezeným vzniká povinnost vytvářet základní kapitál. Před rokem 2001 byla **minimální výše vkladu** stanovena částkou 100 000 korun českých. Pro společnosti vzniklé mezi 1. 1. 2001 a 31. 12. 2013 nastala změna v minimální výši kapitálu na 200 000 korun českých. Společností založených později se drží povinnost vkladu v symbolické minimální částce 1 koruna česká (1).

Díky povinnosti minimálního vkladu je společnost řazena mezi **společnosti kapitálové**. V praxi se však často setkáme s případy, kdy vklad společníka hraje mnohem menší roli

než jeho osobní účast na chodu korporace. Jedním z důvodů může být symbolická výše kapitálu vkládaného při založení právnické osoby. Na druhé straně stojí společnost akciová, jejíž základní kapitál musí činit nejméně 2 000 000 korun českých (1).

Rozdílem mezi společnostmi s ručením omezeným a veřejnou obchodní společností je **povinnost základního kapitálu**. Legislativa osobním společenstvem tuto povinnost neukládá. Důležitější je však rozlišit zdanění podílů na zisku společníků. V prvním případě – kapitálové společnosti – svůj podíl na zisku (vážící se k majetkové účasti) společníci zdaňují jako příjem z kapitálového majetku. V druhém případě jde o příjem z podnikání (1).

Při zakládání společnosti je nutno v jejím oficiálním názvu, který se uvádí v obchodním rejstříku, nutno uvést označení „**společnost s ručením omezeným**“ nebo jednu ze zkratk – „**spol. s r.o.**“ či „**s.r.o.**“ (1).

Společnost vzniká zápisem do obchodního rejstříku (1).

1.1.3 Společníci

Společnost s ručením omezeným může být založena **jedním nebo více společníky**. Po změně legislativy, která nastala 1. 1. 2014 je počet těchto společníků libovolný. Do konce roku 2013 byl však omezen horní hranicí 50 osob (ať už fyzických nebo právnických) (1).

V praxi se často setkáme se založením společnosti pouze úzkým okruhem společníků (4). Velmi běžné je i vytváření takzvaných *řetězených společností*, kdy jedna společnost založí společnost další a je jejím jediným společníkem. Nová společnost se pak stane jediným společníkem další vznikající společnosti s ručením omezeným. Tento postup se opakuje a vniká takzvaný řetěz (1).

Společníci běžně zastávají funkci jednatele v dané společnosti a aktivně ovlivňují její chod a podílejí se na její činnosti (1).

Ručení společníků je – dle § 132 zákona o obchodních korporacích – **omezené**. To znamená, že společníci ručí za dluhy společnosti jen do výše nesplněné vkladové povinnosti. Splnění vkladové povinnosti se určuje dle zápisu v obchodním rejstříku ke

dni, kdy byli věřitelem k plnění vyzváni. Společníci tedy po splacení základního kapitálu za dluhy společnosti již neručí (4).

Zákon však připouští výjimky. Pokud jednatel společnosti nevykonával svoji funkci s péčí řádného hospodáře a způsobil platební neschopnost společnosti, věřitelé se mohou domoci úhrady svých pohledávek z majetku daného jednatele. Pojem péče řádného hospodáře není v zákoně o obchodních korporacích blíže definován (1).

Při soudním sporu je na jednatele, aby soudu prokázal, že jeho jednání nebylo v rozporu s péčí řádného hospodáře (1).

1.1.4 Vklad

Vklad můžeme definovat jako penězi vyjádřenou hodnotu předmětu vkladu společníka do základního kapitálu společnosti. Může se jednat o **peněžitý i nepeněžitý** vklad, který je společník povinen vložit do společnosti. K tomu se zavazuje již při zakládání společnosti (4).

Mezi nepeněžité vklady může patřit jakákoliv věc ocenitelná penězi. Dle zákona o obchodních korporacích je však zakázáno za nepeněžitý vklad považovat služby, práce nebo pohledávku společníka za společností. Nepeněžitý vklad se oceňuje znalcem, a to v případech, kdy se jedná o věci movité i nemovité (4).

Souhrnem všech vkladů je **základní kapitál**. Jeho hodnota musí být uvedena ve společenské smlouvě a je možné ji v průběhu fungování společnosti navyšovat. Společníci však po dobu trvání společnosti s ručením omezeným nemají právo na navrácení vkladu v jejich prospěch (4).

Dále se do společenské smlouvy uvádí i hodnota (u nepeněžitého vkladu i popis) jednotlivých vkladů společníků a také poměr podílu ve společnosti, který na ně připadá. Poměr vkladů ve společnosti nemusí odpovídat poměru podílů společníků a též jednotlivé vklady společníků se mohou svojí výší lišit (4).

Kromě hodnoty vkladu a podílu se ve společenské smlouvě uvádí i správce vkladů a lhůta pro splnění vkladové povinnosti (tedy do kdy jsou společníci povinni svůj závazek uhradit). Poté je nutné provést zápis o splnění vkladové povinnosti do obchodního rejstříku (4).

1.1.5 Právní úprava

Společnost s ručením omezeným je upravena v zákoně **č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích**. Specifická úprava určenou pouze pro tento druh obchodní korporace začíná § 132 a končí § 242 (1).

To ale neznamená, že se společnost s ručením omezeným ostatními paragrafy uvedenými v zákoně neřídí. V § 1 až § 94 jsou obecná ustanovení pro obchodní korporace. V druhé a třetí části zákona (od § 774) pak nalezneme ustanovení závěrečná, ustanovení přechodná a účinnost (5).

Protože společnost s ručením omezeným můžeme zařadit mezi právnické osoby, řídí se také zákonem **č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů** (1).

1.2 Daňová teorie

Většina literatury definuje daň jako spravedlivý solidární příspěvek do veřejného rozpočtu. Využívá se na chod věcí veřejných a běžně se vyskytuje v české legislativě (6).

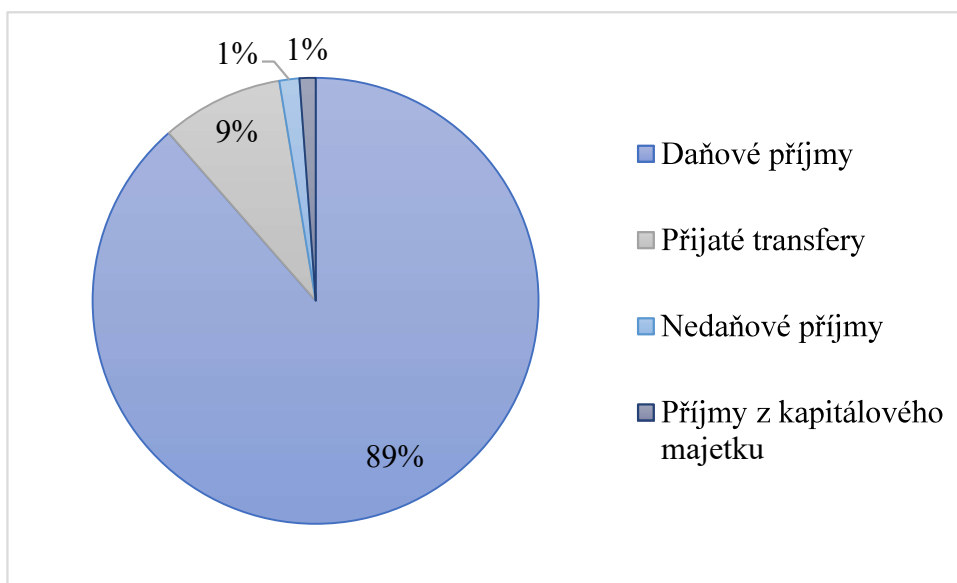
Význam slova solidární se dá ve většině případů vysvětlit jako dobrovolný. To však v případě daní než až tak pravda. Daň je totiž povinným příspěvkem. Příkladem mohou být daně majetkové nebo daně z příjmů (6).

1.2.1 Daně jako příjem do státního rozpočtu

V České republice funguje systém centralizovaného státního rozpočtu. To jednoduše znamená, že prostředky vybrané na daních putují nejdříve do státního rozpočtu a poté jsou nerovnoměrně přerozdělovány mezi nižší samosprávné celky. Později část těchto příspěvků připadá mezi občany – například ve formě sociálních dávek nebo služeb pro obyvatelstvo (7).

Některé prostředky státního rozpočtu však podporují chod obchodních korporací. Výdaje v celkové výši desítek miliard ročně putují do výzkumu a vývoje v podnicích veřejné i soukromé sféry (8).

V roce 2018 tvoří daně dokonce více než 88 procent příjmů státního rozpočtu České republiky (7).



Graf 1: Rozložení příjmů do státního rozpočtu za rok 2018

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 7)

1.2.2 Rozdělení daní

Systém daní můžeme v České republice rozdělit do dvou podskupin. Jednou z nich jsou **daně nepřímé**. Sem patří například daň z přidané hodnoty nebo daň spotřební. Mezi **přímé daně** naopak řadíme daně z příjmů či daň z nemovitých věcí. Bližší rozdělení je znázorněno v tabulce níže (9).

Daně přímé můžeme od nepřímých rozlišit tím, že u nich lze přesně určit daňového poplatníka. U nepřímých daní nelze dopředu přesně určit, kdo má povinnost daň zaplatit. Definovaný je pouze plátec daně, tedy osoba, která daň do státního rozpočtu odvádí (9).

Tabulka 2: Systém daní v České republice

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 9)

PŘÍMÉ DANĚ	Důchodové	Daň z příjmů fyzických osob
		Daň z příjmů právnických osob
	Majetkové	Daň z nemovitých věcí
		Daň z nabytí nemovitých věcí
NEPŘÍMÉ DANĚ	Selektivní	Spotřební daň
	Univerzální	Daň z přidané hodnoty
	Ekologická daň	Daň z elektřiny, ze zemního plynu a z pevných paliv

V tabulce není uvedena daň silniční, jelikož v literatuře se její zařazení do systému daní liší. Někteří autoři řadí daň silniční mezi daně přímé majetkové jiní mezi daně nepřímé (9).

Pokud bychom se měli zaměřit na vztah mezi společnostmi s ručením omezeným a daněmi, největší pozornost musíme věnovat právě dani z příjmů právnických osob. Dále se pak s.r.o. může týkat daň z přidané hodnoty, silniční daň, případně majetkové daně, případně daň spotřební či ekologické daně (1).

1.3 Daň z příjmů právnických osob

Dani z příjmů právnických osob je v obchodních společnostech (tudíž i ve společnosti s ručením omezeným) nutno věnovat pozornost. Aby se zamezilo daňovým únikům, udává ZDP (přesněji § 38m) všem poplatníkům daně z příjmů právnických osob povinnost podat za zdaňovací období daňové přiznání (10).

1.3.1 Pojmy

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“) vymezuje v paragrafu sedmnáctém pojem **poplatník daně z příjmů právnických osob** (dále jen poplatník). Taxativní výčet řadí do této skupiny například organizační složky státu nebo také právnické osoby. Zjednodušeně jde ale hlavně o společnosti zřízené za účelem dosažení zisku (obchodní společnosti a družstva) a dále veřejně prospěšné poplatníky čili společnosti, které nebyly zřízeny za účelem dosažení zisku. Příkladem mohou být veřejné vysoké školy, kraje, obce nebo politické strany (10).

Následně zákon uvádí rozdělení poplatníků na daňové rezidenty a nerezidenty. **Daňovým rezidentem** se stává poplatník, jehož sídlo nebo místo vedení (vysvětlení) se nachází na území České republiky. Daňová povinnost pro rezidenty se vztahuje k příjmům vzniklým na území tuzemska i příjmům plynoucím ze zahraničních zdrojů. Daňovým nerezidentem je poplatník nemající sídlo na území České republiky, není-li to stanoveno v mezinárodních smlouvách. Daňová povinnost nerezidenta se vztahuje k příjmům vzniklým pouze na území tuzemska (10).

Povinnost podat **příhlášku k registraci** k dani z příjmů právnických osob má každý poplatník, který je rezidentem České republiky. Musí tak učinit do 15 dnů od svého vzniku. Příhláška se podává k místně příslušnému správci daně. Místní příslušnost se určuje dle adresy společnosti uvedené v obchodním rejstříku. Pokud se subjekt do rejstříku nezapisuje, použije se adresa sídla společnosti (10).

Pro daňové nerezidenty platí pro přihlašování k registraci speciální podmínky (10).

Obchodním majetkem právnické osoby se rozumí majetek, který má osoba ve vlastnictví (10).

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou dle zákona příjmy z veškeré činnosti a také příjmy z nakládání s veškerým majetkem, není-li stanoveno jinak. Může se jednat též o příjmy bezúplatné nebo příjmy nepeněžní (10).

V § 18 odst. 2 ZDP jsou vymezeny příjmy, které nejsou předmětem daně. Jedná se například o příjmy získané nabytím akcií nebo příjmy vlastníků jednotek z dotací, příspěvků na správu domu a z úhrad za plnění spojená s užíváním domu (10).

Některé příjmy mohou být od daně osvobozeny. Jsou to například příjmy z úroků z přeplatků zaviněných správcem daně nebo ceny z úctenkové loterie (10).

Za **zdaňovací období** je ve většině případů považován kalendářní rok. Mezi další možnosti patří například hospodářský rok nebo účetní období kratší či delší než běžných 12 měsíců (10).

1.3.2 Metodika výpočtu daně z příjmů právnických osob

Pro určení daňové povinnosti poplatníka je nutno určit základ daně, který je dále ponížěn o položky snižující základ daně, nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně. Takto upravený základ se vynásobí příslušnou sazbou daně (11).

V první fázi – při výpočtu **základu daně** – se použijí příjmy, které jsou předmětem daně společnosti. Tyto příjmy se ponížují o výdaje společnosti, a proto můžeme říct, že při stanovení základu daně u obchodních společností se vychází z výsledku hospodaření zjištěného z účetnictví subjektu (11).

Při stanovování výsledku hospodaření účetní jednotky zákon hovoří o nutnosti dodržovat věcnou a časovou souvislost příjmů a výdajů. Toho lze jednoduše dosáhnout při

dodržování aktuálního principu v účetnictví subjektu. To znamená, že o nákladech a výnosech (výdajích a příjmech – z hlediska daně z příjmů) se účtuje v období, se kterým mají věcnou a časovou souvislost. Nebere se tudíž ohled na to, ve kterém období tyto náklady a výnosy vznikly (11).

Výsledek hospodaření je dále upravován dle ZDP na konečný základ daně (11).

K úpravám dochází za pomoci **položek upravujících základ daně**. Tyto položky běžně dělíme na položky, které základ daně snižují a ty, které základ daně navyšují. V prvním případě se jedná například o příjmy, které již byly zdaněny zvláštní sazbou daně, příjmy osvobozené od daně či příjmy, které nejsou předmětem daně. Základ daně může být navýšen zejména o daňově neuznatelné výdaje nebo neuhrazené dluhy. Tyto položky budou blíže rozebrány v následujících částech práce (11).

V dalším kroku se upravený základ daně poníží o **položky snižující základ daně** (§ 20 odst. 8 ZDP). V případě právnických osob se jedná o bezúplatná plnění poskytnutá na vědu a výzkum, vzdělávání, zdravotnické, charitativní nebo sociální účely (11).

Základ daně lze ponížit i o případnou daňovou ztrátu z minulých let, výdaje na výzkum a vývoj nebo výdaje vynaložené na žáka/studenta a další **položky odčitatelné od základu daně** (11).

Před výpočtem samotné daně je třeba základ daně zaokrouhlit na celé tisíce korun českých dolů. Poté dochází k součinu vypočtené hodnoty se sazbou daně (11).

Není-li v legislativě dáno jinak, je **sazba daně** dle zákona o daních z příjmů stanovena na 19 % (10).

Daň zaokrouhlujeme na koruny nahoru (10).

ZDP umožňuje daňovému subjektu uplatnit slevu na dani. To se provádí odečtením částky stanovené zákonem od vypočtené daně. Právnických osob se týká sleva na zaměstnance se zdravotním postižením (ZDP § 35) a sleva na dani související s příslibem investiční pobídky (ZDP § 35a, § 35b) (10).

Na konci výpočtu se odečtou zálohy na daň zaplacené v průběhu roku a stanoví se případný přeplatek nebo nedoplatek (10).

Postup při stanovení daně z příjmů právnických osob a následného přeplatku či nedoplatku vypadá následovně (11):

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- **úprava VH dle § 23–33** („+ a – položky“ = položky zvyšující a snižující VH)

= **ZÁKLAD DANĚ – obecný**

- **položky odčitatelné od základu daně**

- **bezúplatná plnění**

= **ZÁKLAD DANĚ – snížený** (zaokrouhlený na tisíce dolů; kladný nebo roven nule)

* **sazba daně**

= **DAŇ stanovená z obecného ZD** (zaokrouhlená na koruny nahoru)

+ daň stanovená dle § 20b ZDP

= **DAŇOVÁ POVINNOST – celková**

- **slevy na dani**

- **zaplacené zálohy na daň**

= **PŘEPLATEK/ NEDOPLATEK (11)**

1.3.3 Daňové přiznání a placení daně

Společnost s ručením omezeným je obecně **povinna podávat daňové přiznání**. To platí i v případě, že na konci zdaňovacího období vykáže daňovou ztrátu nebo je její daňová povinnost nulová. Povinnost poplatníka podat daňové přiznání vyplývá z § 135 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „daňový řád“) a z § 38m ZDP. V daňovém řádu je dále uvedena povinnost podávat na daňové přiznání ve formuláři vydaném Ministerstvem financí České republiky a zveřejněném na webových stránkách Finanční správy České republiky (10).

Daňové přiznání má být podáno **do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období**, případně do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období, pokud má poplatník zákonem stanovenou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo mu daňové přiznání zpracovává zákonem stanovený poradce. Společnost má právo udělit vybranému poradci plnou moc a je povinna tuto skutečnost oznámit správci daně před uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání (10).

Daňové přiznání podané ve lhůtě je označeno jako **řádné daňové přiznání**. V případě, že poslední den lhůty pro podání připadne na sobotu, neděli nebo státní svátek, je za poslední den této lhůty považován nejbližší následující pracovní den (12).

Daňový subjekt má možnost zažádat o prodloužení lhůty pro podání řádného daňového přiznání, a to pouze ze zvláštních důvodů (§ 36 odst. 4 daňového řádu). Lhůta může být prodloužena až o tři měsíce na žádost daňového subjektu nebo z podnětu správce daně. Pokud má daňový subjekt příjmy, které jsou předmětem daně v zahraničí, má možnost zažádat o prodloužení lhůty až na 10 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. V těchto případech se stále jedná o daňové přiznání podané řádně (12).

Pokud společnost po podání řádného daňového přiznání zjistí chybu v tomto přiznání, má možnost podat **opravné daňové přiznání**. To lze pouze v případě, že ještě neuplynula lhůta pro podání řádného daňového přiznání. Jestliže lhůta uplynula a společnost zjistí, že daň má být vyšší než poslední známá daň, je povinna podat **dodatečné daňové přiznání** do konce měsíce následujícího po měsíci, v němž byla chyba zjištěna. Pokud společnost zjistí, že daňová povinnost je nižší než poslední známá daň, má v takovém případě právo na podání dodatečného daňového přiznání (12).

Při podání daňového přiznání po lhůtě náleží poplatníkovi pokuta z prodlení, které začíná běžet až po v zákoně zakotvené ochranné lhůtě pěti pracovních dní. Minimální výše pokuty činí 500 korun českých, maximálně 300 000 korun českých. Její výše se určuje dle výše stanovené daně, daňové ztráty nebo daňového odpočtu následovně (12):

- „0,05 % stanovené daně za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené daně,
- 0,05 % stanoveného daňového odpočtu za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanoveného odpočtu, nebo

- *0,01 % stanovené daňové ztráty za každý následující den prodlení, nejvýše však 5 % stanovené ztráty“ (12).*

Poplatník je povinen pokutu splatit, a to do třiceti dnů ode dne oznámení platebního výměru (dle § 250 daňového řádu) (12).

Jestliže při výpočtu daně vznikne společnosti daňová povinnost s doplatkem daně, musí společnost tento doplatek splatit v české měně příslušnému správci daně. Doplatek je splatný ve lhůtě pro podání řádného daňového přiznání, a to buď v hotovosti, bezhotovostním převodem, kolkovými známkami nebo přeplatkem na jiné dani. Připsáním částky na účet správce daně se doplatek považuje za zaplacený (12).

Když není příslušná částka doplatku uhrazena správcem daně na účet ve stanovené lhůtě, vzniká společnosti povinnost uhradit kromě tohoto doplatku také úrok z prodlení. Výše úroku se určí dle § 252 odst. 2 daňového řádu. Úrok se nepředepíše, nepřesahuje-li částku dvě stě korun českých (12).

1.3.4 Zálohy na daň z příjmů

Periodicita a výše placení záloh na další zdaňovací období se určuje podle vypočtené daňové povinnosti, která se uvádí do daňového přiznání. Zálohy jsou splatné vždy ve lhůtě zvané zálohové období. Způsob hrazení záloh je stejný jako při placení daně. Uhrazené zálohy se započítávají v daňovém přiznání po skončení zdaňovacího období. Je možno započítat pouze zálohy, které byly splatné v daném zdaňovacím období a uhrazené před uplynutím lhůty pro podání daňového přiznání (10).

Výše záloh je stanovena v § 38a ZDP, kde se říká, že daňový subjekt, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla třicet tisíc korun českých, nemá povinnost hradit zálohy. Subjekt s poslední známou daňovou povinností nad sto padesát tisíc korun je povinen hradit zálohy každé čtvrtletí, a to vždy ve výši jedné čtvrtiny poslední známé daňové povinnosti. Daňové subjekty, jejichž poslední známá daňová povinnost přesáhla třicet tisíc korun, ale není vyšší než sto padesát tisíc korun, jsou povinny hradit pololetně. A to vždy částku ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti (10).

Zálohy placené každé čtvrtletí jsou splatné vždy do 15. dne v třetím, šestém, devátém a dvanáctém měsíci období následujícím po zdaňovacím období, ve kterém daňová povinnost vznikla (10).

Na rozdíl od základu daně zjišťovaného na konci zdaňovacího období se výše zálohy se zaokrouhluje **na celé stokoruny nahoru** (10).

1.4 Úprava výsledku hospodaření na základ daně

Jak by se mohlo mylně zdát, za základ daně z příjmů nelze jednoduše považovat veškeré poplatníkovi příjmy. V § 23 odst. 1 ZDP zákonodárce jasně stanovuje nutnost tyto příjmy upravit o příjmy osvobozené od daně či o příjmy, které nejsou předmětem daně. Základem daně je pak rozdíl, o který tyto příjmy převyšují výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů s důrazem na jejich věcnou a časovou souvislost (10).

Na základ příslušných zákonných ustanovení má právnická osoba povinnost vést účetnictví, což slouží k zajištění věrohodného, úplného, průkazného a správného přehledu o hospodaření podniku. Pro zjištění základu daně se tedy vychází z informací vedených v účetnictví subjektu. Jedná se o rozdíl mezi výnosy a náklady, a tedy **výsledek hospodaření** (13).

Daňové subjekty, které nevedou účetnictví nebo vedou účetnictví jednoduché, použijí namísto výsledku hospodaření rozdíl příjmů a výdajů (13).

Před samotným stanovením základu daně je nutno výsledek hospodaření dle zákona upravit (13).

Úpravy výsledku hospodaření se provádí za pomoci položek:

- zvyšujících výsledek hospodaření,
- snižujících výsledek hospodaření,
- možných použít ke snížení výsledku hospodaření,
- nezahrnujících se do základu daně (10).

Důležité je rozlišit položky, o které se výsledek hospodaření snižuje (§ 23 odst. 3 písm. b) ZDP), a položky, o které základ daně snížit lze (§ 23 odst. 3 písm. c) ZDP). Druhý případ zachycuje pouze dobrovolnou možnost dané ustanovení využít (10).

1.4.1 Položky upravující výsledek hospodaření

Mezi položky, o které se základ daně snižuje (§ 23 odst. 3 písm. b) ZDP), můžeme zařadit např.:

- poplatníkem **neuhrazené smluvní pokuty**, úroky z prodlení a jiné sankce ze závazkových vztahů (pouze v případě, že v daném zdaňovacím období nedošlo k jejich zániku)
- **opožděně uhrazené pojistné** (odvod z mezd), pokud byl poplatník v minulém zdaňovacím období nucen kvůli tomuto faktu výsledek hospodaření navýšit
- **další neuhrazené položky**, jejichž daňový režim je vázán na uhrazení – daň z nabytí nemovitých věcí a daň z nemovitých věcí
- **částky snižující vlastní kapitál** v důsledku **změny účetní metody**, pokud tato změna ovlivňuje náklady a výnosy vstupující do základu daně (10).

Snížit výsledek hospodaření lze dále o (§ 23 odst. 3 písm. c) ZDP):

- částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
- částky, jež nebyly do výdajů zahrnuty a dle ZDP být zahrnuty mohou,
- částky související s rozpuštěním rezerv a opravných položek, u kterých povinnost tvorby není stanovena příslušným zákonem,
- hodnotu dluhu zaniklého uhrazením nebo jiným splněním závazku,
- částky, které byly zahrnuty do nákladů v nesprávné výši (např. rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy) atd (10).

Výsledek hospodaření se zvýší o částky uvedené v § 23 odst. 3 písm. a) ZDP, konkrétně jde o:

- částky, které neoprávněně zkracují příjmy (např. benefity pro zaměstnance),
- výdaje, které nelze považovat za daňově uznatelné a jsou uvedeny v nákladech (blíže specifikované v kapitole 1.4.2 *Posuzování účinnosti daňových a nedaňových výdajů*).
- částky, které byly v předchozích zdaňovacích obdobích považovány za daňově uznatelné výdaje, avšak teď již je za to považovat nelze (např. porušení podmínek finančního leasingu),

- částky, které byly použity jako odpočty na podporu výzkumu a vývoje, došlo-li k porušení podmínek pro odpočet,
- hodnotu pojistného strhávaného ze mzdy zaměstnance, pokud nebylo uhrazeno do termínu,
- hodnotu bezúplatného příjmu, pokud se o něm neúčtuje ve výnosech (nejedná se o příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy osvobozené ani příjmy ve formě daru poskytnutého na pořízení hmotného majetku) a další (10).

Příjmy, které se dle zákona do základu daně z příjmů nezahrnují, především aby došlo k vyloučení dvojího zdanění, jsou např.:

- příjmy, z nichž je daň vybírána podle zvláštní sazby daně dle § 36 ZDP pro rezidenty a daňové poplatníky se stálou provozovnou v tuzemsku,
- příjmy zdaňované dle § 20b ZDP,
- částky, které již u téhož poplatníka byly zdaněny (platí i v případě právního nástupce poplatníka zaniklého bez likvidace) (10).

1.4.2 Posuzování účinnosti daňových a nedaňových výdajů

ZDP rozlišuje výdaje na tzv. daňově uznatelné/účinné (výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů) a tzv. daňově neuznatelné/neúčinné. Hodnota daňově uznatelných výdajů se do základu daně nezapočítává. Lze je tedy jednoduše odečíst od příjmů poplatníka a nepovažují se za položky zvyšující výsledek hospodaření (11).

Aby výdaje spadaly do skupiny daňově uznatelných, musí splňovat následující podmínky:

- výdaje byly ve zdaňovacím období skutečně vynaloženy na dosažení, udržení a zajištění příjmu, přičemž poplatník je povinen tuto skutečnost (věcné plnění) prokázat;
- příjmy, se kterými výdaje souvisejí, jsou zdanitelné (nejedná se o příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozené);
- výdaje jsou uznávány do výše stanovené ZDP (nebo dalšími právními předpisy)
- výdaje vynaložené na dosažení, udržení a zajištění příjmů jsou uplatněny pouze jednou (nikoliv opakovaně) (11).

Daňově uznatelné výdaje zákonodárce uvádí v demonstračním výčtu výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů v § 24 odst. 2 ZDP. Jedná se zejména o:

- odpisy hmotného majetku,
- zůstatkovou cenu hmotného majetku (za podmínek uvedených v § 24 odst. 2 ZDP)
- členské příspěvky (v případě, kdy povinné členství vyplývá ze zvláštních právních předpisů nebo je nutné k podnikání),
- pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na veřejné zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem (za podmínek uvedených v § 24 odst. 2 písm. f) ZDP),
- plnění ve formě úplaty u finančního leasingu, pokud je po jeho ukončení předmět leasingu zahrnutý do obchodního majetku,
- zaplacená daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí,
- rezervy a opravné položky stanovené zákonem,
- výdaje na pracovní a sociální podmínky a péči o zdraví zaměstnanců,
- výdaje na pracovní cesty (za podmínek uvedených v § 24 odst. 2 písm. k) ZDP),
- nájemné a pachtovné,
- škody vzniklé v důsledku živelních pohrom nebo škody způsobené podle potvrzení policie neznámým pachatelem apod (11).

Pokud si daňový subjekt není s daňovou uznatelností výdajů jistý, může zažádat u příslušného správce daně o závazné posouzení (viz § 24a, § 24b ZDP) (11).

Naopak výdaje (náklady), které za vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů uznat **nelze považovat** například:

- výdaje na pořízení majetku (za podmínek uvedených v § 25 ZDP),
- výdaje na zvýšení základního kapitálu,
- vyplácené podíly na zisku,
- výdaje na reprezentaci,
- výdaje na osobní potřebu poplatníka,
- účetní odpisy
- nebo technické zhodnocení (13).

1.5 Konkrétní položky používané při stanovení daně

ZDP při určování daňové povinnosti umožňuje využít prostředky, díky kterým lze základ daně nebo samotnou daň snížit. Tím dává zákonodárce možnost poplatníkovi možnost daňových úlev, jejichž účelem je především podpora vybraných ekonomických aktivit nebo dosažení vyšší efektivity daňového systému (11).

Pokud jde o právnické osoby, mají možnost využívat **slevy na dani, položky odčitatelné od základu daně a položky snižující základ daně** (nezdanitelné části základu daně) (11).

1.5.1 Položky odčitatelné od základu daně

Po odečtení bezúplatných plnění lze základ daně snížit o **daňovou ztrátu** vzniklou a vyměřenou za předchozí zdaňovací období. Lhůta pro odečtení ztráty je stanovena na 5 zdaňovacích období následujících bezprostředně po období, ve kterém ztráta vznikla (11).

Hodnota daňové ztráty nesmí převýšit základ daně za zdaňovací období, ve kterém je odečet uplatňován (11).

Kromě daňové ztráty lze od základu daně odečíst i **příspěvky na vzdělávání**. Jedná se především o odečet výdajů na pořízení majetku na odborné vzdělávání a výdajů vynaložených na žáka nebo studenta (11).

Podporovaný je také **výzkum a vývoj**, kde odčitatelnou položkou může být až 110 % výdajů vynaložených na projekt. Význam výzkumu a vývoje v obchodní společnosti ve vztahu k dani z příjmů bude dále rozveden v kapitole 1.6 *Výzkum a vývoj v s.r.o.* (11).

1.5.2 Položky snižující základ daně

Základ daně lze snížit o bezúplatná plnění poskytnutá obcím, krajům, organizačním složkám státu nebo právnickým osobám se sídlem na území České republiky. Plnění však musí být poskytnuta za účelem zmíněným taxativním výčtem v § 20 odst. 8 ZDP. Mezi konkrétní příklady patří příspěvek na vědu a vzdělávání, výzkum a vývoj, kulturu, školství, policii, podporu mládeže nebo na sociální či zdravotnické účely (11).

Plnění může být poskytnuto taktéž vybraným fyzickým osobám. Jedná se například o osoby poskytující služby zdravotnické, sociální nebo o osoby provozující školy či školská zařízení či osoby s invalidním důchodem (11).

Hodnota daru musí být minimálně 2 000 Kč. V úhrnu lze za zdaňovací období odečíst hodnotu darů maximálně do výše 10 % ze základu daně sníženého podle § 34 (10).

1.5.3 Slevy na dani

Slevy na dani se od výše zmíněných položek používaných při výpočtu daně liší tím, že se odečítají od základu daně. Slevy na dani se aplikují až po součinu upraveného daňového základu s příslušnou sazbou daně (10).

Zákon o daních z příjmu uvádí možnost snížit daň v případě **zaměstnávání osob se zdravotním postižením**. V absolutní výši je poskytována za každého zaměstnance se zdravotním postižením, a to ve výši 18 000 Kč nebo 60 000 Kč (za zaměstnance s těžším zdravotním postižením). Sleva se uplatňuje za zdaňovací období (10).

V případě, že je průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců roven desetinnému číslu, sleva se poskytuje v poměrné výši. Výpočet se provádí dle § 15 vyhlášky č. 518/2004 Sb. (10).

Další slevu na dani mohou využít poplatníci, jimž byl poskytnut **příslib investiční pobídky** dle zákona č. 72/2000 Sb., o investičních pobídkách a o změně některých zákonů (zákon o investičních pobídkách) (10).

1.6 Výzkum a vývoj v s.r.o.

Mezi státem podporované ekonomické činnosti, pro které správce daně stanovil v legislativě daňové úlevy, patří i výzkum a vývoj. Jedná se o výdaje (náklady), které byly poplatníkem vynaloženy při realizaci projektů na výzkum a vývoj (13), (14).

Poplatník realizující projekt výzkumu a vývoje má právo si tyto výdaje od příjmů odečíst hned dvakrát. Nejdříve ve formě daňově uznatelných výdajů (vychází z účetnictví a promítnou se již v neupraveném výsledku hospodaření). Podruhé dle § 34 ZDP ve formě mimořádných odpočtů (viz kapitola 1.5.1 *Položky odčitatelné od základu daně*) (13), (14).

V zájmu zajištění jednotného postupu při aplikaci těchto odpočtů vydalo ministerstvo financí *Pokyn D - 288 ze dne 3. 10. 2005 Ministerstva financí k jednotnému postupu při uplatňování ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů* (14).

Podporu týkající výzkumu a vývoje je možné získat také ve formě dotací z fondů Evropské unie. Na národní úrovni jsou dotace na danou oblast poskytovány Ministerstvem průmyslu a obchodu (14).

1.6.1 Odpočty na výzkum a vývoj

Od základu daně lze odečíst až 100 % výdajů, které poplatník **v daném zdaňovacím období** na realizaci či certifikaci projektů týkajících se výzkumu a vývoje vynaložil. Tyto projekty popisuje ministerstvo financí jako experimentální či teoretické práce, projekční či konstrukční práce, výpočty, návrhy technologií nebo výrobu funkčního vzorku či prototypu produktu nebo jeho části (13).

Je možné, že výdaje nesouvisí s realizací projektu na výzkum a vývoj v plné výši, ale pouze z části. V tomto případě se odečítá pouze příslušná část výdajů.

Dle správce daně se musí jednat o výdaje (náklady) daňově uznatelné, které se v účetnictví evidují odděleně od ostatních výdajů (13).

V odpočtech na výzkum a vývoj nelze uplatnit výdaje vynaložené na licenční poplatky (definované v § 19 odst. 7 ZDP), služby či nemotné výsledky výzkumu a vývoje pořízené od jiných osob (výjimku tvoří certifikace výsledků výzkumu a vývoje). Pokud byla na výdaje vynaložené na výzkum a vývoj poskytnuta podpora z veřejných zdrojů, odpočet na ně také nelze uplatnit (13).

Od roku 2014 přišla se změnou zákona možnost uplatnit odpočet až do výše 100 % nebo 110 % výdajů vynaložených na realizaci projektu. První možnost se použije v případě, kdy vynaložené výdaje v roce uplatnění odpočtu nepřevýší výdaje vynaložené na výzkum a vývoj v minulém období (13).

V případě, že výdaje vynaložené na realizaci projektu za zdaňovací období převyšují výdaje vynaložené za stejným účelem v minulém období, je možné na tuto část výdajů

uplatnit odpočet ve výši 110 %. Na zbylou část výdajů (tj. ve výši výdajů z minulého období) se použije odpočet maximálně do výše 100 % (13).

Minulé období musí mít stejnou délku jako zdaňovací období (13).

1.6.2 Pohled správce daně na daňové odpočty

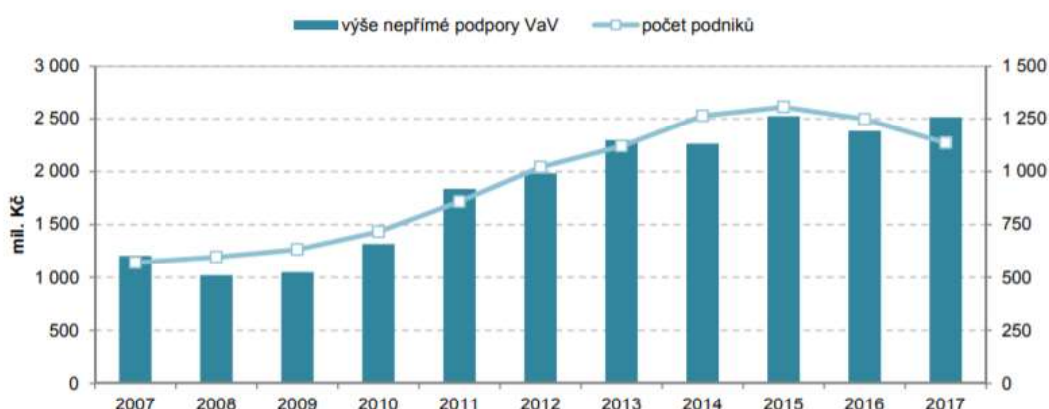
Právo daňové úlevy ve formě odpočtů na výzkum a vývoj mají poplatníci daně z příjmů právnických osob již od roku 2005. Podpora výzkumné oblasti je pro obchodní společnosti velice výhodná. Díky vysoké konkurenci na trhu jsou totiž některé podniky dokonce nuceny investovat velkou část finančních prostředků do inovací a změn např. v technologii výroby či jiných oblastech, a tak by výdaje na výzkum a vývoj vynakládaly velice pravděpodobně i bez možnosti daňové optimalizace (čili daňových úlev) (14).

Dle dat Českého statistického úřadu však od roku 2016 dochází k poklesu využívání těchto odpočtů (viz následující graf), a to především z důvodu zvýšených daňových kontrol zaměřujících se právě na oblast výzkumu a vývoje. Problém je především v nutnosti prokázat, že společnost opravdu v daném zdaňovacím období projekt výzkumu a vývoje realizovala. To až do roku 2018 zajišťovala povinnost poplatníka sestavit tzv. plán projektu, ve kterém bylo stanoveno, kdy firma projekt realizuje, a tudíž může odpočty uplatňovat. Mezi správcem daně a poplatníky však často docházelo ke sporům, protože nebylo jasné prokazatelné, kdy si společnost plán projektu nechala sestavit. Někteří poplatníci si tak nelegálně snižovali daň na základě zpětného sestavení plánu projektu (14).

Správce daně se tomuto problému začal důsledněji věnovat ve formě daňových kontrol zaměřených na oblast výzkumu a vývoje ve společnostech. Poplatníci se daňových kontrol začaly obávat, a tak uplatňování odpočtů na výzkum a vývoj omezily (14).

To by se však v roce 2019 mělo změnit. V daňovém balíčku pro rok 2019 (zákon č. 80/2019 Sb., kterým se mění některé zákony v oblasti daní a některé další zákony se základní účinností od 1. dubna 2019) došlo ke změnách týkajících se daně z příjmů právnických osob, a to konkrétně odpočtů na výzkum a vývoj, které mají podpořit právní jistotu podnikatelů v dané oblasti. Po dohodě na úrovni Rady pro výzkum, vývoj a inovace, zástupců podnikatelů, Generálního finančního ředitelství a Ministerstva financí

bylo rozhodnuto, že poplatníci nebudou povinni tvořit projektovou dokumentaci před začátkem projektu, ale až k termínu pro podání daňového přiznání za dané zdaňovací období. K nejistotám na straně správce daně týkajících se skutečného vynaložení výdajů na projekt výzkumu a výdaje byla v daňovém balíčku ukotvena povinnost poplatníka informovat správce daně o projektu výzkumu a vývoje před začátkem jeho realizace (14). Prokázání data započetí projektu by mělo zamezit jak právní nejistotě na straně daňových subjektů, tak přílišné pozornosti ve formě častých daňových kontrol na straně správce daně (14).



Graf 2: Podpora výzkumu a vývoje správcem daně

(Zdroj: Český statistický úřad - (15))

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V analytické části práce bude blíže popsána aktuální ekonomická a finanční situace ve vybrané obchodní společnosti, přesněji společnosti ABC s.r.o. Bude rozebrána i daňová povinnost subjektu ve zdaňovacím období roku 2017 z hlediska daně z příjmů. Analýza vychází z účetnictví a dalších podkladů poskytnutých společností ABC s.r.o.

2.1 Základní informace o společnosti

Společnost ABC s.r.o. byla založena a zapsána do obchodního rejstříku v červnu roku 2014. Jak je již z názvu jasné, právní formou obchodní korporace je společnost s ručením omezeným. Statutárním orgánem společnosti je jednatel, který má právo rozhodovat a zastupovat společnost samostatně (16).

V roce 2015 došlo ke změně vlastníka společnosti a zároveň k přesunutí jejího sídla (16).

2.1.1 Předmět podnikání

Společnost se zabývá výrobou, obchodem a službami neuvedenými v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Zaměřuje se na předvýrobní a výrobní etapy zpracování oceli, hliníku nebo jiných kovů. Hlavní náplní většiny zaměstnanců je etapa předvýrobní – a to především konstrukce metalurgických hořáků a jiných zařízení používaných za vysokých teplot (16).

2.2 Zařazení subjektu

Dle *zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví* patří společnost mezi **malé účetní jednotky**. Aktiva celkem dle rozvahy z roku 2017 překračují výši 9 milionů Kč (ne však výši 100 milionů Kč). Dále roční úhrn čistého obrátu účetní jednotky – tedy suma výnosů v daném roce – převyšuje 18 milionů Kč. Je však nižší než 200 milionů Kč (17).

Jelikož průměrný počet zaměstnanců za rok 2018 byl roven 4 a roční bilanční suma rozvahy nepřesáhla 2 miliony EUR, je společnost dle *přílohy I Nařízení komise (ES) č. 800/2008* řazena do kategorie **mikropodniků**.

2.2.1 Odvětví podnikání

Hlavní činností ekonomické jednotky je dle klasifikace národní úrovně CZ-NACE činnosti třídy 28.21 - *Výroba pecí a hořáků pro topeniště* (18).

Vedlejší činností je profesní, vědecká a technická činnost, která lze dále zařadit do tříd 71.12 - *Inženýrské činnosti a související technické poradenství* a 72.19.2 - *Výzkum a vývoj v oblasti technických věd*. Mezi další odvětví podnikání subjektu patří obrábění kovů (18)

Tabulka 3: Ekonomické činnosti jednotky

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 18)

Sekce	Oddíl	Skupina	Třída	Popis třídy
C	25	25.6	25.62	Obrábění
	28	28.2	28.21	Výroba pecí a hořáků pro topeniště
M	71	71.1	71.12	Inženýrské činnosti a související technické poradenství
	72	72.1	72.19.2	Výzkum a vývoj v oblasti technických věd

2.2.2 Organizační struktura subjektu

Společnost ABC s.r.o. má v čele jednatele a také vlastníka, jehož náplní práce je zastupovat společnost ve věcech obchodních i právních. Často ve své pracovní době uskutečňuje pracovní cesty do zahraničí, kde jedná s partnery a potenciálními partnery firmy o jejich poptávce, požadavcích a průběhu plnění zakázek. Navštěvuje veletrhy, kde se informuje o novinkách v odvětvích podnikání společnosti a tyto novinky šíří mezi zaměstnance.

Na veletrhy a podobné akce jezdí rozšiřovat své znalosti také zaměstnanci, kteří jsou zodpovědní za jednotlivé zakázky, jež jednatel s partnery sjednal, a jejichž hlavní náplní práce je inženýrská činnost v souvislosti s výzkumem a vývojem. Věnují se také výrobní činnosti. Ve firmě jsou aktuálně na této pozici tři zaměstnanci.

Správu obchodních zakázek zajišťuje obchodní oddělení společnosti. Na další služby si firma najímá externí pracovníky, jako je např. účetní či pracovník IT.

2.3 Zhodnocení ekonomických výsledků společnosti pomocí vybraných metod finanční analýzy

Jednou z metod používaných pro zhodnocení ekonomických výsledků firmy je výpočet **čistých pohotových prostředků** (dále jen ČPP), které udávají schopnost společnosti okamžitě splatit svoje krátkodobé závazky. Vypočítají se odečtením okamžitě splatných závazků (v rozvaze na řádce 071 - C.II) od pohotových peněžních prostředků na účtech i v pokladně (v rozvaze na řádce 046 - C.IV) (19).

Čisté pohotové prostředky = pohotové peněžní prostředky - okamžitě splatné závazky

Hodnoty v následující tabulce jsou uváděny v tisících Kč.

Tabulka 4: Čisté pohotové prostředky

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 18)

<i>Za rok</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Pohotové peněžní prostředky	2 625	3 240	6 016
Okamžitě splatné závazky	1 696	5 923	7 362
ČPP	929	-2 683	-1 346

Z výpočtu čistých pohotových prostředků lze vyčíst, že peněžní prostředky ve společnosti nestačí ke splacení krátkodobých závazků. Meziroční pokles ČPP je způsobem především rozšiřováním firmy a přibíráním nových projektů a zakázek. Tento fakt zvyšuje objem závazků z obchodních vztahů (tudíž i dle rozvahy krátkodobých závazků), ale také množství pohotových peněžních prostředků (19).

Společnost koncem roku 2017 pracovala na několika vysokonákladových projektech. V roce 2018 byly projekty dokončeny, došlo tedy ke snížení závazků a nárůstu peněžních

prostředků. Což částečně, ne však úplně, vyřešilo problém nedostatku likvidity ve společnosti.

Z hlediska účetního lze s nárůstem firemních zakázek očekávat i vyšší množství účetních operací, změny v účetních směrnících a účetních postupech a tudíž další ekonomickou zátěž a navýšení nákladů subjektu.

2.4 Daň z příjmů za zdaňovací období kalendářního roku 2017

Při výpočtu daně z příjmu za zdaňovací období kalendářní rok 2017 byla ve společnosti ABC s.r.o. zjištěna daňová povinnost ve výši 760 950 Kč. Z předchozí podkapitoly jasně vyplývá, že společnost trpí nedostatkem peněžních prostředků a tudíž pro ní placení vysoké daně z příjmu může být přitěžujícím faktem.

2.4.1 Skutečnosti ovlivňující výši základu daně a daň samotnou

Jako prostředky daňové optimalizace (čili prostředky používané ve snaze o dosažení co nejnižší daňové zátěže z hlediska daně z příjmu) používá společnost ABC s.r.o. především položky, o které lze snížit výsledek hospodaření podle § 23 odst. 3 písm. c) ZDP. Přesnější částky, jež nebyly do výdajů zahrnuty a dle ZDP být zahrnuty mohou a také částky související s rozpuštěním rezerv a opravných položek, u kterých povinnost tvorby není stanovena příslušným zákonem.

Do první skupiny lze zařadit **paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem**. Jedná se o výdaje blíže definované v § 24 odst. 2 písm. z) ZDP. Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem se použije v případě, že zaměstnanci společnosti využívají silniční motorové vozidlo k činnostem nutným pro dosažení, zajištění a udržení příjmů a v účetnictví neuplatňují výdaje skutečně vynaložené na provoz vozidla (blíže definované v § 24 odst. 2 písm. k). Jelikož se o paušálních výdajích neúčtuje, a tudíž nejsou zahrnuty do výsledku hospodaření společnosti, je možné o ně výsledek hospodaření snížit (13).

Společnost ABC s.r.o. používala pro činnosti spojené s dosažením, zajištěním a udržením příjmů v roce 2017 pouze jedno silniční motorové vozidlo. Jako paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem si tedy může uplatnit částku **šedesát tisíc korun**,

protože ZDP stanovuje možnost uplatnit tento paušální výdaj ve výši pět tisíc korun za každý měsíc, ve kterém bylo vozidlo pro dané účely použito.

Je nutno dodat, že společnost ABC s.r.o. používá vozidlo pouze pro účely dosažení, zajištění a udržení příjmů a nijak jinak. V případě použití vozidla pro účely soukromé by musela společnost uplatnit tzv. *krácený paušální výdaj*, a to ve výši 80 % původně stanovené částky (13).

Další částka, o kterou lze výsledek hospodaření ponížít, je **rozpuštění účetní rezervy**, u které povinnost tvorby nebyla stanovena příslušným zákonem (11).

V roce 2017 došlo ve společnosti ABC s.r.o. k rozpuštění rezervy v částce 1 119 201 Kč. V době vzniku rezervy se nejednalo o účel povinnosti zákonem dané.

Při úpravách výsledku hospodaření je nutno brát v potaz **náklady** vedené v účetnictví subjektu, které **neoprávněně snižují výsledek hospodaření** (čili tzv. daňově neuznatelné náklady - § 25 ZDP). Jedná se o náklady, které nebyly vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a přesto je o nich v účetnictví veden v příslušném zdaňovacím období záznam. Jde především od tzv. *režijní náklady*, které společnost využívá pro vlastní účely nebo účely jiné než zákonem povolené. Jako příklad lze uvést spotřebované nákupy, které nebyly využity pro výrobu na zakázky, pozdě uhrazené daně a poplatky či smluvní pokuty a penále.

Společnost ABC s.r.o. ve zdaňovacím období roku 2017 účtovala o těchto nákladech v celkové výši **239 930 Kč**.

Jednalo se o náklady vynaložené na nákup materiálu nevyužitého pro výrobu, daňově neúčinné náklady na služby, pozdě zaplacené daně, jiné provozní náklady (smluvní pokuty z pozdně uhrazených faktur) a daňově neúčinné opravné položky k pohledávkám.

V následující tabulce jsou výše daňově neuznatelných nákladů rozepsány dle účtových skupin, ve kterých o nich bylo účtováno. Hodnoty jsou uvedeny v celých Kč.

Tabulka 5: Daňově neuznatelné náklady

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví společnosti)

Účtová skupina	Výše nákladů
50 – Spotřebované nákupy	33 629
51 – Služby	54 566
53 – Daně a poplatky	3 794
54 – Jiné provozní náklady	17 607
55 – Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů	130 397

Společnost ABC s.r.o. v roce 2017 poskytla dar. Jednalo se poskytnutí peněžních prostředků ve výši **10 000 Kč**, a to za účelem podpory vzdělávání na základních školách. Dar byl poskytnut právnické osobě se sídlem na území České republiky.

2.4.2 Výpočet daně z příjmů za zdaňovací období 2017

Při stanovení daně z příjmu právnických osob a následného závázku/pohledávce za správcem daně (nedoplatku/přeplatku na dani z příjmů) bylo vycházeno z **výsledku hospodaření** získaného z účetnictví vedeného společností ABC s.r.o.

Výsledek hospodaření byl zjištěn v hodnotě **necelých 5 000 000 Kč**.

Před výpočtem daně došlo k úpravám o položky, které lze použít ke snížení výsledku hospodaření (paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem a rozpuštění účetní rezervy), blíže popsané v kapitole 2.4.1 *Skutečnosti ovlivňující výši základu daně a daň samotnou*. Výsledek hospodaření daňového subjektu byl navýšen o položky, jež výsledek hospodaření dle ZDP zvyšují (daňově neúčinné náklady).

Upravený výsledek hospodaření je ve výši 4 015 573 Kč a udává nám tzv. *první základ daně* neboli **základ daně před úpravou**.

Protože společnost nevyužívá možnosti daňových úlev ve smyslu odečtu mimořádných daňových odpočtů, je možné **upravit výše zmíněný základ daně o hodnotu bezúplatných plnění** poskytnutých společnostmi v daném zdaňovacím období na zákonem stanovené účely (§ 20 odst. 8), a to ve výši 10 000 Kč.

Částka 4 005 073 Kč bude zaokrouhlena **na tisíce dolů**

Před samotným výpočtem daně získáme základ daně snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 ZDP zaokrouhlený, který vynásobíme 19 % sazbou daně.

Výsledná daň za zdaňovací období roku 2017 je rovna 760 950 Kč.

Zálohy, které byly zaplacený v období od podání daňového přiznání za zdaňovací období roku 2016 až do posledního dne pro podání daňového přiznání za zdaňovací období roku 2017, jsou o 9 650 Kč vyšší než vypočtená daň.

Daňovému subjektu tedy vzniká **přeplatek** na dani. Společnost má možnost si u správce daně o daný přeplatek zažádat.

Pro přehlednost je výpočet daně znázorněný v tabulce na následující straně práce. Hodnoty jsou uvedeny v celých Kč.

Tabulka 6: Výpočet aktuální daňové povinnosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví společnosti)

Výsledek hospodaření	4 954 781
Výdaje neuznávané za výdaje dosažené k dosažení, zajištění a udržení příjmů zahrnuté ve výsledku hospodaření	239 993
Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) ZDP snížit výsledek hospodaření	1 119 201
Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady v účetnictví	60 000
Základ daně před úpravou	4 015 573
Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje	0
Základ snížený podle § 34	4 015 573
Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 ZDP	10 000
Základ daně snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 ZDP	4 005 573
Základ daně snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 ZDP zaokrouhlený	4 005 000
Sazba daně	19 %
Daň	760 950
Na zálohách (§ 38a ZDP) zapláceno	770 600
Přeplatek + /Nedoplatek -	9 650

2.4.3 Stanovení záloh na daň vycházejících z vypočtené daňové povinnosti pro rok 2017

Společnost ABC s.r.o. dosáhla ve zdaňovacím období roku 2017 daňové povinnosti vyšší než třicet tisíc korun. Podle § 38a odst. 1 a 2 **vzniká povinnost platit zálohy na daň z příjmů**. Jelikož je daň vyšší než sto padesát tisíc korun, má společnost povinnost platit zálohy **ve výši jedné čtvrtiny poslední známé daňové povinnosti**, a to čtyřikrát ročně (vždy k 15. dni třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce v následujícím kalendářním období).

V následující tabulce je znázorněn výpočet výše jednotlivých záloh. Hodnoty jsou uvedeny v korunách.

Tabulka 7: Výpočet záloh na daňovou povinnost

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví společnosti)

Záloha na daňovou povinnost na následující zdaňovací období	
Poslední známá daňová povinnost	760 950
<i>Výše zálohy počítané z poslední známé daňové povinnosti (v procentech)</i>	25 %
Výše zálohy počítané z poslední známé daňové povinnosti	190 237,50
Výše zálohy zaokrouhlená (na stovky nahoru)	190 300

Z předchozích údajů je jasné, že společnost je povinna platit zálohy na daň z příjmu ve výši 190 300 Kč a to vždy k patnáctému dni třetího, šestého, devátého a dvanáctého měsíce následujícího zdaňovacího období.

Jelikož se jedná o lhůtu splatnosti (nikoliv o dobu), je nutné rozlišit, zda poslední den zálohy připadá na pracovní den nebo na víkend či státní svátek. V případě víkendu a státních svátků se poslední den splatnosti posouvá na nejbližší následující pracovní den.

Pro přehlednost jsou přesná data splatnosti záloh znázorněna v následující tabulce. Hodnoty jsou uvedeny v celých korunách.

Tabulka 8: Splatnosti záloh na daň z příjmů pro rok 2018

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví společnosti)

Datum splatnosti zálohy	Částka
15. března 2018	190 300
15. června 2018	190 300
17. září 2018	190 300
17. prosince 2018	190 300

Celková výše zaplacených záloh, jejichž povinnost vychází z výše daňové povinnosti subjektu ve zdaňovacím období 2017, je 760 200 Kč

Zálohy zaplacené před posledním dnem lhůty pro podání rádného daňového přiznání za zdaňovací období roku 2017 budou zahrnuty v části *V. ODDÍL* tohoto přiznání. Tato skutečnost se týká prvních dvou zaplacených záloh, jelikož daňové přiznání subjektu je podáváno daňovým poradcem.

2.4.4 Projekty výzkumu a vývoje realizované společností ve zdaňovacím období 2017

V posledních letech dochází ve společnosti ABC s.r.o. k ekonomickému růstu. Ten je způsobený zvýšením objemu přijatých zakázek a také zaměřením se na komplexnější zakázky, které společnost může realizovat díky zkušenostem získávaným jejím působením na trhu.

Jedná se o zakázky zaměřující se na výrobu prototypů produktů vyvíjených společností ABC s.r.o. (čili produktů používaných ve vysokých teplotách – např. hořáky a jejich příslušenství).

Odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e ZDP, ve výši nákladů na projekční a konstrukční práce a na vývoj prototypů, ve zdaňovacím období – kalendářní rok 2017 **společnost neuplatňuje**.

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Třetí kapitola práce se zabývá zlepšením ekonomické situace ve společnosti. Převážně se jedná o snahu vyřešit problém s nedostatkem peněžních prostředků za pomoci optimalizace daňové povinnosti. Hlavní návrh řešení spočívá ve využití daňových odpočtů na výzkum a vývoj. Řešení znázorňuje modelový výpočet daňové povinnosti zahrnující prostředky daňové optimalizace, jež má být pro společnost především odrazovým můstkem do dalších let po. V další části jsou přiblíženy dílčí návrhy, jejichž cílem je najít výhodnější podmínky pro podnikání.

3.1 Použití daňových odpočtů pro podporu výzkumu a vývoje

Společnost ABC s.r.o. v roce 2017 začala realizovat projekty zaměřené na výzkum a vývoj. Jedná se především o inženýrské, konstrukční a projektové práce zaměřující se na vývoj nových technologií používaných ve strojírenském průmyslu.

Podle *Pokynu D - 288 ze dne 3. 10. 2005 Ministerstva financí k jednotnému postupu při uplatňování ustanovení § 34 odst. 4 a 5 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů* lze některé výdaje vynaložené společností na výše zmíněnou činnost pokládat za výdaje vynaložené na realizaci projektu výzkumu a vývoje. Díky tomu se nabízí **možnost daňových úlev ve formě odečtu daňových odpočtů pro podporu výzkumu a vývoje** blíže definovaného v § 34 odst. 4 a 5 a dále v § 34a až § 34e ZDP.

Nutno dodat, že společnost ABC s.r.o. ve zdaňovacím období 2017 této možnosti nevyužila, a to z následujícího důvodu: Legislativa platná ve zdaňovacím období kalendářního roku 2017 totiž udává poplatníkovi daně z příjmů využívajícímu odečtů daňových odpočtů na podporu výzkumu a vývoje povinnost sestavit plán projektu, ve kterém byla jasně stanovena doba realizace projektu, a tím období, ve kterém může poplatník odpočty na podporu výzkumu a vývoje uplatňovat. Firma však v daném zdaňovacím období nevykazovala dostatek prostředků pro tvorbu projektových plánů a v době před podáním daňového přiznání za zdaňovací období 2017 neměla dostatek informací o možnosti výše zmíněných daňových odpočtů.

3.2 Stanovení výše nákladů vynaložených na inovace

Pro výpočet daně z příjmů při uplatnění daňových odpočtů na výzkum a vývoj je potřeba znát celkovou výši nákladů, která má společnost právo považovat za výdaje vynaložené za daným účelem.

Z předběžných odhadů vedení korporace vyplývá, že hodnota celkových nákladů vynaložených za účelem vývoje nových technologií (tedy nákladů, které lze uplatnit jako daňový odpočet) se pohybuje v řádech milionů korun.

Společnost ABC s.r.o. však nemá dostatečnou pracovní sílu na detailní posouzení účelu vynaložení nákladů, a tak je vhodné **zahájit spolupráci se společností zabývající se odborným daňovým poradenstvím a financováním v oblastech výzkumu, vývoje a inovací**. Dalším důvodem pro spolupráci s danou společností může být i nedostatečná kvalifikace a informovanost zaměstnanců ABC s.r.o. o daném tématu.

V roce 2018 byla spolupráce s výše zmíněnou společností zahájena. Výše zjišťovaných nákladů byla stanovena na částku necelých 5 000 000 Kč.

Tabulka 9: Výše nákladů vynaložených na VaV

(Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti)

Náklady vynaložené na výzkum a vývoj ve společnosti za zdaňovací období roku 2017 (v Kč)	4 993 107
--	------------------

Lze sice předpokládat, že na využití služeb daňového poradenství společnost musela vynaložit finanční prostředky, jejichž výše však s daňovou úsporou, dosaženou při využití daňových úlev v příštích zdaňovacích obdobích, nelze srovnávat. Pro společnost ABC s.r.o. je tedy výhodné do poradenských služeb investovat.

3.3 Odečet zbylé části daňových odpočtů v následujících zdaňovacích obdobích

Z předchozí kapitoly 3.2 – *Stanovení výše nákladů vynaložených na inovace* je zřejmé, že náklady vynaložené na výzkum a vývoj ve zdaňovacím období 2017 převyšují výsledek hospodaření téhož roku. Není tedy možné uplatnit jako odpočet celkovou výši nákladů stanovenou daňovým poradcem.

V § 34 odst. 5 je zakotvena možnost odečíst pouze část výdajů vynaložených na projekt výzkumu a vývoje. Pokud je tedy základ daně nižší než výše výdajů, je možné zbylou část nároku na odpočet uplatnit v následujících obdobích, a to nejpozději ve třetím období následujícím po období, ve kterém nárok na odpočet vznikl.

Pro názornost jsou částky (v korunách) znázorněny v tabulce níže.

Tabulka 10: Odečet nároku na VaV

(Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti)

Celková výše nároku na odpočet vzniklá ve zdaňovacím období roku 2017	4 993 107
Část nároku na odpočet odečítaná v daném období	4 013 373
Část nároku na odpočet, kterou lze uplatnit v následujících obdobích	979 734

3.4 Modelový výpočet daně z příjmů v případě použití odpočtů na výzkum a vývoj

Při stanovování daně z příjmů za použití daňových odpočtů na podporu výzkumu a vývoje bude vycházeno ze stejného výsledku hospodaření jako v předchozím případě – čili z výsledku hospodaření zjištěného z účetnictví subjektu.

Výsledek hospodaření bude opět upraven o položky, které lze použít ke snížení výsledku hospodaření a položky zvyšující výsledek hospodaření (blíže viz kapitola 3.1 - *Použití daňových odpočtů pro podporu výzkumu a vývoje*).

Dle metodiky pro výpočet daně z příjmů právnických osob je možné od získaného základu daně před úpravou uplatnit odečet daňových výdajů na podporu výzkumu a vývoje.

Po uplatnění daňových odpočtů vyjde základ snížený podle § 34 v hodnotě 2200 Kč.

V dalším kroku je možné upravit výše zmíněný základ daně o hodnotu bezúplatných plnění poskytnutých společnostmi v daném zdaňovacím období na zákonem stanovené účely (§ 20 odst. 8). Rozdíl je však ve výši odečítané položky. Jelikož ZDP povoluje

odečet daru maximálně do výše 10 % ze základu daně sníženého podle § 34, lze v tomto případě použít pouze částku 200 Kč.

Následující hodnoty jsou uvedeny v celých korunách.

Tabulka 11: Odečet bezúplatných plnění

(Zdroj: Vlastní zpracování dle podkladů společnosti)

Hodnota daru	10 000
Základ daně po úpravě dle § 34 a před odečtením bezúplatných plnění	2 200
Maximální možná výše uplatnění daru	220

Základ daně upravený o položky § 34 ZDP a také o bezúplatná plnění se po zaokrouhlení rovná 1 000 Kč.

Daňová povinnost po vynásobení příslušnou sazbou vychází na 190 Kč. Podle § 38b ZDP je minimální výše daně stanovena na 200 Kč. Pokud výše daně dané částky nedosáhne, daň se poplatníkovi z ekonomických důvodů nepředepíše. **Společnost ABC s.r.o. tak nemá povinnost platit za zdaňovací období 2017 daň z příjmů právnických osob.** Povinnost podání daňového přiznání však poplatníkovi zůstává.

V období od podání daňového přiznání za rok 2016 do posledního dne pro podání daňového přiznání za zdaňovací období roku 2017 byly obchodní korporací zaplacený zálohy na daň z příjmů ve výši 320 000 Kč. Společnosti tak vzniká přeplatek na dani ve stejné výši. Je doporučeno si **o vzniklý přeplatek u správce daně požádat.**

Pro přehlednost je výpočet daně znázorněn v tabulce na následující straně práce. Hodnoty jsou uvedeny v celých Kč.

Tabulka 12: Model výpočtu daňové povinnosti při využití odpočtů na VaV

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví a podkladů společnosti)

Výsledek hospodaření	4 954 781
Výdaje neuznávané za výdaje dosažené k dosažení, zajištění a udržení příjmů zahrnuté ve výsledku hospodaření	239 993
Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) ZDP snížit výsledek hospodaření	1 119 201
Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady v účetnictví	60 000
Základ daně před úpravou	4 015 573
Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje	4 013 373
Základ snížený podle § 34	2 200
Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 ZDP	220
Základ daně snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 ZDP	1 980
Základ daně snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 8 ZDP zaokrouhlený	1 000
Sazba daně	19 %
Daň	190
Na zálohách (§ 38a ZDP) zapláceno	390 000
Přeplatek + /Nedoplatek –	390 000

3.5 Finanční zhodnocení navrhovaného řešení

Pro stanovení úspory na základě využití odpočtů na výzkum a vývoj bude porovnána skutečná daňová povinnost společnosti s vypočtenou daňovou povinností vypočtenou dle modelu obsahujícího daňové odpočty. Hodnoty vycházejí z údajů obsažených v daňových přiznáních v *Příloze I a II*.

Částky v následujících tabulkách jsou uvedeny v celých Kč.

Tabulka 13: Shrnutí aktuální daňové povinnosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví a podkladů společnosti)

Výše daňového odpočtu dle § 34 a následujících	0
Daň	760 950
Zálohy vyplývající z daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017	761 200
Přeplatek +	9 650

Tabulka 14: Shrnutí modelové daňové povinnosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví a podkladů společnosti)

Výše daňového odpočtu dle § 34 a následujících	4 013 373
Daň	190
Zálohy vyplývající z daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2017	0
Přeplatek +	390 000

Z výše uvedených tabulek je jasné, že případ daňových odpočtů je pro poplatníka výhodnější jak z hlediska daňové povinnosti, tak z hlediska toku peněžních prostředků.

Analýza v kapitole 2.3 *Zhodnocení ekonomických výsledků společnosti pomocí vybraných metod finanční analýzy* udává, že problémem ve společnosti ABC s.r.o.

je nedostatek peněžních prostředků. Za účelem jejich dosažení můžeme tzv. úsporu chápat jako nárůst (úbytek) těchto prostředků v důsledku povinnosti k dani z příjmu za zdaňovací období 2017. Přesněji budou porovnány rozdíly mezi příjmy a výdaji vzniklými v důsledku zmiňované daně (příjmy = přeplatek na dani, výdaje = zaplacené zálohy + nedoplatek na dani). Předpokládejme, že zálohy na daň byly řádně a včas zaplacený a o přeplatky na dani bylo zažádáno a byly správcem daně včas vyplaceny.

V prvním případě stanovíme rozdíl odečtením zaplacených záloh od přeplatku (částky jsou uvedeny v Kč).

Tabulka 15: Rozdíl příjmů a výdajů aktuální

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví společnosti)

Přeplatek - zálohy (9 650 - 761 200)	-751 550
--------------------------------------	----------

Ve druhém (modelovém) případě obdobně (taktéž v Kč).

Tabulka 16: Rozdíl příjmů a výdajů - model

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví společnosti)

Přeplatek - zálohy (390 000 - 0)	390 000
----------------------------------	---------

V prvním případě došlo k úbytku peněžních prostředků ve výši více než 750 00 Kč. V případě využití daňových úlev by došlo k nárůstu peněžních prostředků, a to z důvodu navrácení záloh zaplacených na daň z příjmu vypočtených z daňové povinnosti za zdaňovací období roku 2016. Úsporu stanovíme jako rozdíl těchto dvou hodnot. Při využití daňových odpočtů na podporu výzkumu a vývoje je úspora rovna 1 141 550 Kč.

Názorněji v následující tabulce (hodnoty v korunách).

Tabulka 17: Úspora

(Zdroj: Vlastní zpracování dle účetnictví společnosti)

Celková úspora: 390 00 - (-751 550)	1 141 550
-------------------------------------	-----------

Jedná se však pouze o krátkodobou úsporu peněžních prostředků. Zálohy stanovené v prvním zkoumaném případě budou odečteny na daňovou povinnost v následujícím zdaňovacím období a celková úspora (ovlivňující chod společnosti) tak bude nižší.

Lze ji stanovit pouhým rozdílem daňových povinností v jednotlivých případech. I tato úspora bude dosahovat velmi vysokých hodnot. Je ale potřeba brát v potaz, že druhý případ je pouze modelový a v daném zdaňovacím období nemohl být uskutečněn, protože společnost nedosahovala dostatečné prostředky, které by ji použití odpočtů v daném zdaňovacím období umožnily. Blíže viz kapitola 3.1 *Použití daňových odpočtů pro podporu výzkumu a vývoje*. **Na výpočtech lze ale dokázat, že pokud se společnost bude dále zaměřovat na oblast výzkumu a vývoje, může daných odpočtů v následujících letech využít.** Oblast výzkumu a vývoje je z hlediska podnikání v daném odvětví perspektivní.

3.6 Vliv legislativní změny v oblasti daňových úlev na podporu výzkumu a vývoje na společnost ABC s.r.o.

Pro možné využití daňových odpočtů v následujících zdaňovacích období je třeba vysvětlit změny, které se zdaňovacím obdobím 2019 přinesla legislativa.

Zrušení nutnosti tvorby projektového plánu umožňuje společnosti snížit náklady před samotným započítáním projektu. Dále také snižuje časovou náročnost příprav před započítáním projektu.

Nově vzniklá povinnost informovat správce daně o započítání projektu subjekt částečně svazuje. Poplatník, využívající daňové úlevy na podporu výzkumu a vývoje, může úlevy čerpat až po kontaktování správce daně (nikoliv zpětně).

Pro poplatníka však z nutnosti kontaktovat správce daně mohou plynout i některé výhody. Jde především o jednodušší prokazování výdajů vynaložených za účelem inovací a také o snížení rizika daňových kontrol.

3.7 Další návrhy daňové optimalizace

V následující podkapitole budou navrženy dílčí návrhy na optimalizaci, které může společnost v dalších letech svého působení na trhu využít k ekonomickému růstu a zvýšení konkurenceschopnosti.

3.7.1 Sestavení plánu projektu

Společnost ABC s.r.o. bude pro realizaci projektů na výzkum a vývoj a následného uplatnění odpočtů dle zákona potřebovat sestavit plán projektu. Jelikož společnost se svými odběrateli uzavírá **smlouvy o dílo**, jedním z doporučení je tyto smlouvy připravit detailněji. Měly by zahrnovat **komplexní plán realizovaného projektu**. To poslouží především ke zjednodušení prokazatelnosti výdajů vynaložených na vývoj a k lepší komunikaci se správcem daně.

3.7.2 Včasné splácení závazků

Z kapitoly 2.4.1 *Skutečnosti ovlivňující výši základu daně a daň samotnou* je viditelné, že ve zkoumané korporaci není optimální hodnota **daňově neuznatelných nákladů**. Pro společnost by bylo výhodné **tyto náklady omezit**, což by pomohlo ke snížení položek navyšujících výsledek hospodaření a také ke snížení základu daně (tudíž i daně samotné).

Položky je možné snížit o náklady na penále za pozdní uhrazení daní a poplatků, dále pak i pokuty za pozdní uhrazení závazků z obchodních vztahů. Dále by bylo vhodné zvážit, které daňově neúčinné náklady jsou pro chod společnosti opravdu nutné. V případě zbytečných výdajů na tyto služby by bylo vhodné náklady omezit.

V případě, že bude možné navrhované řešení využít, základ daně je možné ponížít až o desítky až stovky tisíc korun.

3.7.3 Navýšení počtu zaměstnanců

Při využití odpočtů na podporu výzkumu a vývoje získá společnost ABC s.r.o. volné peněžní prostředky, které by jinak využila ke splacení daně. Část těchto prostředků může být použita na zaplacení nákladů na **nového zaměstnance**. Ten by měl společnosti zajistit

snížení ekonomické zátěže. Především – díky svým znalostem – ulehčit administrativu týkající se výzkumu a vývoje. Dále by jeho kvalifikace měla sahát do oblasti účetnictví, kde by měl zajistit hladký průběh při změnách v účetních směrnících a v účetních postupech.

Praktickým příkladem změn ve firemním účetnictví může být přechod v účtování zásob ze způsobu B na způsob A. O přechodu na jiný způsob účtování se ve firmě již uvažuje, a to z důvodu zvyšování objemu používaného materiálu pro výrobu. S navyšováním kapacity firemních zásob je nutné tento fakt promítnout i do účetnictví a vedené údaje o zásobách zpřehlednit.

3.7.4 Dotace na podporu výzkumu a vývoje

Z analytické části práce a z kapitoly 3.2 *Stanovení výše nákladů vynaložených na inovace* vyplývá, že velká část zakázek ABC s.r.o. je úzce spojena s oblastí výzkumu a vývoje. Jelikož se jedná o oblast podporovanou nejen správcem daně, ale i Evropskou unií, dalším návrhem pro společnost je, tyto dotace využít. Dotace mohou pokrýt např. náklady na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, který bude sloužit pro výzkum a vývoj. Do společnosti může být pořízena nová technologie, která pomůže rozvíjet schopnost konkurence na trhu. Dále může přispět ke zjednodušení výrobního i předvýrobního procesu.

V daném případě je však nutné zdůraznit následující. Na výdaje, na něž byly poskytnuty dotace, již nelze uplatnit daňový odpočet.

ZÁVĚR

Pro daňové poplatníky je daňová optimalizace obecně velmi důležitá. Ovlivňuje totiž konkurenceschopnost podniku a efektivitu jeho fungování na daném trhu. Správce daně v tomto směru daňové subjekty, z důvodu rozvoje státní ekonomiky, podporuje např. formou daňových úlev. Při jejich použití je ale nutné dodržovat práva a povinnosti, jež jsou uvedené v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a dalších zákonech, jinak by mohlo dojít k nelegálním způsobům stanovení daně.

Podstatnou část daňových úlev můžou tvořit odpočty na podporu výzkumu a vývoje. U takto vynaložených výdajů je třeba hlídat, zda byly vynaloženy právě za daným účelem výzkumu a vývoje podle podmínek stanovených zákonem.

Cílem závěrečné práce byl návrh na optimalizaci daňové povinnosti zvoleného poplatníka (společnosti s ručením omezeným). K dosažení cíle bylo využito daňových odpočtů, určených na výzkum a vývoj. Zvolenými metodami pro řešení dané problematiky byly výpočet daňové povinnosti ekonomického subjektu a porovnání výše daně stanoven na základě daňových tvrzení. Práce byla tedy zpracována na základě účetnictví a dalších podkladů poskytnutých společností ABC s.r.o.

V současné době společnost využívá některé prostředky daňové optimalizace. Jedná se především o použití paušálních výdajů na dopravu a odečet poskytnutých bezúplatných plnění. Tyto optimalizační nástroje jsou však, v poměru k výsledku hospodaření společnosti, minimální.

Jelikož se společnost začíná více zajímat o oblast inovací, existují další možnosti daňových úlev, které společnost může využívat. Hlavním řešením je využití daňových odpočtů na výzkum a vývoj, které společnosti zajistí značnou úsporu na dani. Lze však předpokládat, že společnost bude muset dodržovat podmínky stanovené v ZDP.

Úspora byla vypočtena na základě daňové povinnosti a má funkci motivace subjektu pro vyšší angažovanost v oblasti výzkumu a vývoje, jelikož jsou podmínky v daném odvětví podnikání výhodné.

Pro dosažení cíle práce byly stanoveny dílčí návrhy daňové optimalizace v ABC s.r.o. Mají za cíl podpořit fungování společnosti při tvorbě inovací výrobního i předvýrobního procesu.

Stanovené návrhy mohou být použity pouze za předpokladu, že se společnost bude v oblasti výzkumu a vývoje nadále angažovat a bude při stanovení daně používat legální daňové postupy. V případě nedodržení zákonem daných podmínek může správce daně daň doměřit a zatížit daňový subjekt sankcemi.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 12. přepracované vydání. Olomouc: ANAG, 2016. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-037-9.
- (2) BOHUMIL, Havel,. An Outline of Czech Company Law. *European Business Organization Law Review* [online]. 2005, 6(4), 581-623 [cit. 2018-11-26]. DOI: 10.1017/S1566752905005811. ISSN 1566-7529. Dostupné z: https://search.proquest.com/docview/216241682?rfr_id=info%3Axri%2Fsid%3Aprimo
- (3) ČESKO. Zákon č. 89 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 33, s. 1026-1365. Dostupné také z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=89/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- (4) JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. 3. vydání. Praha: Grada Publishing, 2018. Právo pro praxi. ISBN 978-80-271-0872-5.
- (5) ČESKO. Zákon č. 90 ze dne 25. ledna 2012 o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 34, s. 1370-1482. Dostupné také z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=90/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy
- (6) KOUBA, Stanislav. *Systém principů daňového práva*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Daně (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7552-685-4.
- (7) Přehled státního rozpočtu. *Monitor - informační portál ministerstva financí* [online]. 2018 [cit. 2018-12-08]. Dostupné z: <https://monitor.statnipokladna.cz/2018/statni-rozpocet/>

- (8) MIROSLAV, Kostić,. Main development trends in public support of business research and development in Czechia. *Ergo* [online]. Prague: De Gruyter Open Sp. z o.o, 2017, **12**(1), 18-26 [cit. 2018-12-08]. DOI: 10.1515/ergo-2017-0002. ISSN 18022006. Dostupné z: <https://content.sciendo.com/view/journals/ergo/12/1/article-p18.xml>
- (9) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualiz. vyd. Praha: VOX, 2018, 403 s. ISBN 978-80-87480-63-2.
- (10) BRYCHTA, Ivan a Jiří VYCHOPEŇ. *Daň z příjmů 2017: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.9.2017*. 13. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Meritum. ISBN 978-80-7552-750-9.
- (11) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2017*. 2. akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017, 331 s. ISBN 978-80-7552-538-3.
- (12) HRSTKOVÁ DUBŠEKOVÁ, Lenka. *Daňový řád 2017–2018*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018, 224 s. ISBN 978-80-7552-716-5.
- (13) PELC, Vladimír. *Daně z příjmů s komentářem*. Olomouc: ANAG, b.r., **2018**. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-144-4.
- (14) SCHILLEROVÁ, Alena. Jsou daňové odpočty na výzkum tím správným řešením?. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. b.r. [cit. 2018-12-15]. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/aktualne/v-mediich/2018/jsou-danove-odpocety-na-vyzkum-tim-spravn-31384>
- (15) Nepřímá veřejná podpora výzkumu a vývoje: Publikace s aktuálními daty. In: *Český statistický úřad* [online]. b.r. [cit. 2019-04-15]. Dostupné z: https://www.czso.cz/documents/10180/23197746/kp211003_19.pdf/5b990443-3b4b-4718-b76a-68b91c499d70?version=1.3
- (16) *Portál justice* [online]. b.r. [cit. 2018-10-14]. Dostupné z: <https://www.justice.cz/>
- (17) *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví*. In: . Sagit, 2018.

- (18) *Český statistický úřad* [online]. b.r. [cit. 2018-10-14].
- (19) MRKVIČKA, Josef a Pavel KOLÁŘ. *Finanční analýza: distanční studijní opora*. 1. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2013. ISBN 978-80-87314-31-9.

SEZNAM ZKRATEK

ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
VaV	Výzkum a vývoj

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Rozložení příjmů do státního rozpočtu za rok 2018.....	16
Graf 2: Podpora výzkumu a vývoje správcem daně	31

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Přehled a rozdělení obchodních korporací dle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech	12
Tabulka 2: Systém daní v České republice	16
Tabulka 3: Ekonomické činnosti jednotky	33
Tabulka 4: Čisté pohotové prostředky	34
Tabulka 5: Daňově neuznatelné náklady	37
Tabulka 6: Výpočet aktuální daňové povinnosti	39
Tabulka 7: Výpočet záloh na daňovou povinnost.....	40
Tabulka 8: Splatnosti záloh na daň z příjmů pro rok 2018.....	41
Tabulka 9: Výše nákladů vynaložených na VaV	44
Tabulka 10: Odečet nároku na VaV	45
Tabulka 11: Odečet bezúplatných plnění.....	46
Tabulka 12: Model výpočtu daňové povinnosti při využití odpočtů na VaV	47
Tabulka 13: Shrnutí aktuální daňové povinnosti	48
Tabulka 14: Shrnutí modelové daňové povinnosti	48
Tabulka 15: Rozdíl příjmů a výdajů aktuální	49
Tabulka 16: Rozdíl příjmů a výdajů - model.....	49
Tabulka 17: Úspora.....	49

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha I	Daňové přiznání za zdaňovací období 2017
Příloha II	Návrh na daňové přiznání v případě použití odpočtů na VaV

PŘÍLOHA I

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno IV

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 2 2 2 2

02 Identifikační číslo

0 0 0 0 2 2 2 2

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

dodatečné⁶⁾

oprávněné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano

ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.

A)

zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁸⁾

2

Počet samostatných příloh⁹⁾

0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 1 7 do 3 1 1 2 2 0 1 7

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

A B C s . r . o .

06 Sídlo¹⁰⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

K o l e j n í

b) obec

B r n o

c) PSČ

612 00

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

7 7 7 4 4 4 8 8 8

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano

XXX

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

XXX

ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 7)}

XXX

ne

ano

ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

VÝROBA PECÍ A HO ÁK PRO TOPENIŠT

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2017"/>	4 954 781	

20 ⁸⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	239 993	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁸⁾			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	239 993	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁸⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	1 119 201	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ⁸⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	60 000	
161 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁸⁾			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	1 179 201	

Identifikační číslo

0 0 0 0 2 2 2 2

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 2 2 2 2

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 - Spot ebované nákupy	33 629	
2	51 - Služby	54 566	
3	53 - Dan a poplatky	3 794	
4	54 - Jiné provozní náklady	17 607	
5	55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních náklad	130 397	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	239 993	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	148 800	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	61 650	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	210 450	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	210 450	
----	---	---------	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	10 000	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	21 429 450	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	4	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	4 015 573	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁸⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾ ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	4 015 573	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁶⁾		
240 ⁸⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	4 015 573	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁶⁾	10 000	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁶⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	4 005 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	760 950	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁶⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁶⁾	760 950	

320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁶⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁶⁾	760 950	

331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁶⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	760 950	
-----	----------------------------	---------	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	760 950	
-----	--	---------	--

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (–) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (–) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	770 600	
2 ⁸⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁸⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (–) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	9 650	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
	2
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<div></div>	<div></div>
<div></div>	<div></div>

Vysvětlivky:

- ¹⁾ Nehodící se škrtněte
- ²⁾ Vyplní finanční úřad
- ³⁾ V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (–)
- ⁴⁾ Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- ⁵⁾ Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- ⁶⁾ Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- ⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy** a **Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a **Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- ⁸⁾ Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- ⁹⁾ Výpočet vykazané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- ¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona.

Příloha k přiznání k dani z příjmu právnických osob
za zdaňovací období nebo za období od 01.01.2017 do 31.12.2017

Daňový subjekt	ABC s.r.o.
IČO / RČ / DIČ	00002222 / CZ00002222
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	Kolejní, 612 00 Brno

Zvláštní příloha k řádku 112 II. oddílu

Rozpuštění účetní rezervy v celých Kč : 1 119 201

Zvláštní příloha k řádku 160 II. oddílu

Paušální výdaje na dopravu v celých Kč : 60 000.

Skutečná spotřeba PHM je účtována jako daňový výdaj a zahrnuta na .

PŘÍLOHA II

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Brno IV

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 2 2 2 2

02 Identifikační číslo

0 0 0 0 2 2 2 2

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné

dodatečné⁶⁾

oprávněné

Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 A

Základní investiční fond podle § 17b zákona¹⁾

ano

ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.

A)

zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁸⁾

2

Počet samostatných příloh⁹⁾

0

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 0 1 0 1 2 0 1 7 do 3 1 1 2 2 0 1 7

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

A B C s . r . o .

06 Sídlo¹⁰⁾

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

K o l e j n í

b) obec

B r n o

c) PSČ

612 00

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

7 7 7 4 4 4 8 8 8

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano

XXX

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

XXX

ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 7)}

XXX

ne

ano

ne

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami⁹⁾

Kód

N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

VÝROBA PECÍ A HO ÁK PRO TOPENIŠT

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ⁸⁾	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni <input type="text" value="31.12.2017"/>	4 954 781	

20 ⁸⁾	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	239 993	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ⁸⁾			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	239 993	

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ⁸⁾	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ⁸⁾	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ⁸⁾	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	1 119 201	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ⁸⁾	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 ⁸⁾	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	60 000	
161 ⁸⁾	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ⁸⁾			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	1 179 201	

Identifikační číslo

0 0 0 0 2 2 2 2

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 2 2 2 2

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	50 - Spot ebované nákupy	33 629	
2	51 - Služby	54 566	
3	53 - Dan a poplatky	3 794	
4	54 - Jiné provozní náklady	17 607	
5	55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních náklad	130 397	
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	239 993	

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	148 800	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	61 650	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	210 450	

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	210 450	
----	---	---------	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17 ^{a)}	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na pěstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na pěstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 ^{a)}	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až § 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona⁵⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01012017 31122017	4 993 107	0	4 013 373	979 734
2					
3					
4					
5	Celkem			4 013 373	979 734

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	10 000	
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁶⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ⁹⁾	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁸⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁹⁾	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	21 429 450	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	4	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) ³⁾	4 015 573	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ^{3),4)}		
210 ⁸⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ³⁾ ⁵⁾		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) ³⁾	4 015 573	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁶⁾		
240 ⁸⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	4 013 373	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona ⁶⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	2 200	

251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ⁶⁾	220	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁶⁾ (ř. 250 – 251 – 260)	1 000	

280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	190	

300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ⁶⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ⁶⁾	190	

320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁶⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁶⁾	190	

331 ⁸⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁶⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$, zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		

340	Celková daň (ř. 330 + 335)	190	
-----	----------------------------	-----	--

360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	190	
-----	--	-----	--

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (–) daně (ř. 2 – ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (–) daňové ztráty (ř. 5 – ř. 4)		

V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	390 000	
2 ⁸⁾	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ⁸⁾	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (–) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	390 000	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
	2
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<div></div>	<div></div>
<div></div>	<div></div>

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (–)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrkou** rozumí elektronické přílohy **Vybrané údaje z Rozvahy** a **Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty**, popřípadě **Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu**, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a **Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazované na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.

Příloha k přiznání k dani z příjmu právnických osob
za zdaňovací období nebo za období od 01.01.2017 do 31.12.2017

Daňový subjekt	ABC s.r.o.
IČ / R / DI	00002222 / CZ00002222
Sídlo / Bydliště nebo Místo podnikání	Kolejní, 612 00 Brno

Zvláštní příloha k řádku .112 II. oddílu

Rozpuštěné účetní rezervy v celých Kč : 1 119 201

Zvláštní příloha k řádku .160 II. oddílu

Paušální výdaje na dopravu v celých Kč : 60 000.

Skutečná spotřeba PHM je účtována jako daňový výdaj a zahrnuta na .